

Omówienie dochodów budżetowych Miasta i Gminy Jutrosin za I półrocze 2020 r.

Przedstawione dochody budżetowe Miasta i Gminy Jutrosin wykonano w 52,08 %, jednak w poszczególnych działach kształtują się następująco:

1. Dział Rolnictwo i łowiectwo – zrealizowano dochody w 20,09 %

Są to wpływy z tytułu otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz dochody z tytułu dzierżawy sieci kanalizacyjnej. W ramach tego działu wykonano dochody z tytułu podatku VAT dotyczące roku 2019 i roku bieżącego. W II półroczu zostanie dostosowany plan do dochodów wykonanych. Sprzedaż gruntów rolnych zaplanowano na II półrocze.

Zaplanowano również dotację celową zgodnie z zawartą umową odnośnie projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej Szkaradowo – Ostoje w aglomeracji Jutrosin”. W okresie sprawozdawczym nie pozyskano środków z tego tytułu, wpływ przewiduje się w II półroczu.

2. Dział Leśnictwo - zrealizowano dochody w 35,82 %

Są to wpływy z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich oraz zaplanowane wpływy z tytułu sprzedaży drewna z lasu gminnego.

3. Dział Transport i łączność – nie zrealizowano dochodów w tym dziale

W ramach tego działu zaplanowano dofinansowanie do przebudowy drogi gruntowej w Janowie. Wpływ środków przewiduje się w II półroczu.

4. Dział Gospodarka mieszkaniowa – zrealizowano dochody w 82,02 %

Są to wpływy z tytułu opłat za trwały zarząd nieruchomości, użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności a także dochody z tytułu najmu i dzierżawy oraz odsetki od nieterminowych wpłat. Dochody tytułem ratalnej sprzedaży nieruchomości w miejscowości Nad Stawem oraz odsetki z tym związane. Dochody z tytułu sprzedaży mieszkania w Rogożewie oraz nieruchomości w Nad Stawem. W ramach tego działu zaewidencjonowano odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej wynikające z umowy, tytułem uszkodzenia pokrycia dachowego i zalania w budynku przy ul. Wrocławskiej 25 w Jutrosinie. W dziale tym występują zaległości z tytułu wieczystego użytkowania gruntów, opłat za trwały zarząd, opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego i czynszów dzierżawnych.

5. Dział Administracja publiczna - zrealizowano dochody w 86,43 %

Są to wpływy z tytułu dotacji na administrację rządową oraz wpływy za korzystanie z energii elektrycznej. W ramach tego działu wykonano wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT od poniesionych wydatków na działalność bieżącą, w roku 2020 oraz za rok 2019 jako wpływy z tytułu z rozliczeń z lat ubiegłych. W dziale tym zaewidencjonowano dotację celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE na sfinansowanie zakupu laptopów dla uczniów szkół podstawowych i szkoły średniej w celu przeprowadzania nauki zdalnej.

6. Dział Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – zrealizowano dochody w 96,71 %

Są to wpływy z tytułu dotacji na prowadzenie stałego rejestru wyborców oraz dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej.

7. Dział Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - zrealizowano dochody w 100,00%

Są to wpływy z tytułu odszkodowania z firmy ubezpieczeniowej za skradziony sprzęt ze strażnicy OSP w Szkaradowie

8. Dział **Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem** – zrealizowano dochody w 48,48 %

Są to wpływy z podatków i opłat pobieranych przez Urząd Miasta i Gminy oraz Urzędy Skarbowe i Ministerstwo Finansów. Wykonanie dochodów z tytułu wpływu udziałów podatku dochodowego od osób fizycznych kształtuje się na poziomie 42,78%, natomiast od osób prawnych kształtuje się na poziomie 94,81%. Ogółem wpływy z tytułu podatków od osób prawnych kształtują się na poziomie 50,57 %, natomiast od osób fizycznych na poziomie 55,99 %.

Niskie w stosunku do planu jest wykonanie dochodów z tytułu opłaty targowej, opłaty skarbowej oraz wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych, od osób prawnych. Poszczególne tytuły wymagają analizy i wprowadzenia odpowiednich korekt planowanych dochodów w II półroczu.

9. Dział **Różne rozliczenia** – zrealizowano dochody w 58,28 %

Są to wpływy z tytułu subwencji oświatowej i wyrównawczej. Także wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

10. Dział **Oświata i wychowanie** – zrealizowano dochody w 47,58 %

Są to wpływy z tytułu korzystania z wyżywienia w przedszkolach oraz wpływy z tytułu korzystania z wychowania przedszkolnego. Niskie wykonanie tych dochodów spowodowane jest zamknięciem przedszkoli od połowy marca do czerwca br. Zaprojektowano dotacje celowe z innych gmin na zadania bieżące – za pobyt dzieci z innych gmin w przedszkolach na terenie Gminy Jutrosin oraz dotację na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego. A także wpływy z tytułu usług i różnych opłat w szkołach podstawowych i w liceum ogólnokształcącym. W dziale tym występują dochody z tytułu wydawania duplikatów legitymacji szkolnych oraz odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. W szkołach podstawowych zaplanowano i wykonano wpływy z tytułu odszkodowania z firmy ubezpieczeniowej odnośnie zalania pomieszczeń szkolnych. Zaewidencjonowano wpływ niewykorzystanej dotacji z roku ubiegłego oraz wpływ środków tytułem realizacji projektu Śpiewająca Polska.

W ramach tego działu zaplanowano dotację celową na zapewnienie uczniom dostępu do bezpłatnych podręczników i materiałów edukacyjnych.

11. Dział **Pomoc społeczna** – zrealizowano dochody w 63,31 %

Są to wpływy z tytułu dotacji celowych na składki, na ubezpieczenie zdrowotne, zasiłki i pomoc w naturze, zasiłki stałe oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe a także na bieżące funkcjonowanie ośrodka pomocy społecznej. W dziale tym jest również dotacja na realizację programu „posiłek w szkole i w domu” oraz dotacja na sfinansowanie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych. Pozostałe dochody to wpływy z tytułu odpłatności za pomoc sąsiedzką oraz wpływy z odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

12. Dział **Edukacyjna opieka wychowawcza** – zrealizowano dochody w 40,61 %

Są to wpływy z tytułu odpłatności za wyżywienie w świetlicy szkolnej. Niskie wykonanie tych dochodów spowodowane jest obecną sytuacją związaną z pandemią i nie uczęszczaniem dzieci do szkół. Zaplanowano także wpływ dotacji celowych z przeznaczeniem na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym.

13. Dział **Rodzina** – zrealizowano dochody w 59,52 %

Są to wpływy z tytułu dotacji celowych na świadczenia wychowawcze i świadczenia rodzinne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Wpływy z tytułu dotacji na realizację zadania – Karta Dużej Rodziny oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych, oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów. Pozostałe dochody to wpływy z tytułu wyegzekwowanych przez komorników wpłat na fundusz alimentacyjny.

W ramach dochodów z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego występują wysokie zaległości, bo aż 294.019,20 zł (z tego zaliczka alimentacyjna to kwota – 32.735,01 zł a fundusz alimentacyjny to kwota – 261.284,19 zł). Wykonane dochody z tego tytułu na dzień sprawozdawczy to kwota 4.814,33zł. W ramach tego działu zaewidencjonowano wpływy zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych przez świadczeniobiorców w roku ubiegłym.

14. Dział Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – zrealizowano dochody w 2,67 %

W ramach tego działu zaplanowano dotację na zakup sadzonek drzew miododajnych, wpływ środków przewidziany jest w II półroczu. Zaprojektowano także wpływ dotacji z NFOSiGW w Warszawie na usuwanie odpadów z folii rolniczych, siatki i sznurka do owijania balotów, opakowań po nawozach. Wpływ środków nastąpi po realizacji zadania.

Zaewidencjonowano także wpływy z tytułu odpłatności za odprowadzanie nieczystości, a także wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat za korzystanie ze środowiska.

15. Dział Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - zrealizowano dochody w 39,36 %

Są to wpływy z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń. Wykonano dochody z tytułu świadczenia usług w świetlicach wiejskich. Niższe wykonanie tych dochodów spowodowane jest pandemią koronawirusa. W dziale tym zaplanowano i wykonano wpływy z tytułu zwrotu dotacji niewykorzystanych przez instytucje kultury w roku ubiegłym. W dziale tym wykonano także dochody z tytułu zwrotu podatku VAT odnośnie roku bieżącego i roku poprzedniego od poniesionych wydatków na działalność bieżącą.

W pierwszym półroczu 2020 r. zastosowano następujące ulgi podatkowe:

- umorzenia zaległości podatkowych - ogółem kwota **2.435,05 zł**
w tym, z tytułu:
 - podatku od nieruchomości – 2.132,05 zł
 - ✓ osoby fizyczne – 15,00 zł
 - ✓ osoby prawne – 2.117,05 zł
 - podatku rolnego – 301,00 zł (osoby fizyczne)
 - podatku leśnego – 2,00 zł (osoby fizyczne)
- ulgi i zwolnienia - ogółem kwota **36.876,70 zł**
w tym, z tytułu:
 - podatku od nieruchomości – 36.876,70 zł
 - ✓ osoby fizyczne – 6.239,70 zł
 - ✓ osoby prawne – 30.637,00 zł

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych to kwota **362.611,30 zł**.

Dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
1.	podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	22.000,00	4.506,47	20,48
2.	podatek od spadków i darowizn	6.565,00	7.188,00	109,49
3.	podatek od czynności cywilnoprawnych	295.000,00	91.079,70	30,87
4.	podatek dochodowy od osób prawnych	120.000,00	113.776,89	94,81
	Razem:	443.565,00	216.551,06	48,82

Na wykonanie podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe Gmina nie ma wpływu. Planowane wartości przyjmowane są na podstawie wykonania z lat poprzednich, co nie zawsze okazuje się trafne. Wykonanie tych dochodów za I półrocze obrazuje potrzebę wprowadzenia odpowiednich korekt planu w II półroczu 2020 r.

podatek dochodowy od osób fizycznych	4.679.530,00	2.002.112,00	42,78
--------------------------------------	--------------	--------------	-------

Należności pozostałe do zapłaty i zaległości w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe oraz nadpłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Zaległości	Nadpłaty
1.	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	2.576,10	0,00
2.	Podatek od spadków i darowizn	0,00	0,00
3.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	877,52	0,00
4.	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00
Razem zaległości i nadpłaty w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe		3.453,62	0,00

Zaległości występują również:

1. w czynszach dzierżawnych - 18.764,46 zł
2. w wieczystym użytkowaniu działek - 23.258,63 zł
3. z tytułu opłat za trwały zarząd - 718,29 zł
4. z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 1.359,81 zł.

W okresie sprawozdawczym na zaległości podatkowe **wystawiono 369 upomnień i 108 tytułów egzekucyjnych.**

Na dzień sprawozdawczy **zahipotekowano** należności na kwotę **592.091,47 zł**, w tym:

- z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 585.037,47 zł,
- z tytułu podatku rolnego na kwotę 3.354,00 zł,
- z tytułu podatku od środków transportowych na kwotę 3.700,00 zł.

Zaległości i nadpłaty w podatkach pobieranych przez Urząd Miasta i Gminy

Lp.	Wyszczególnienie	Zaległości	Nadpłaty
1.	podatek od nieruchomości - osoby prawne - osoby fizyczne	4.969,00 842.267,28	0,00 14,77
2.	Podatek rolny - osoby prawne - osoby fizyczne	1,00 13.182,00	0,00 4,80
3.	Podatek leśny - osoby prawne - osoby fizyczne	0,00 462,20	0,00 10,00
4.	Podatek od środków transportowych - osoby prawne - osoby fizyczne	0,00 7.900,00	0,00 100,00
	Razem	868.781,48	129,57

DOCHODY MAJĄTKOWE

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
1.	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	104.800,00	131.284,79	125,28
2.	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	500,00	6.960,12	1392,02
3.	Dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych	150.000,00	0,00	0,00
4.	Sprzedaż drewna	20.000,00	0,00	0,00
5.	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE	3.697.500,00	0,00	0,00
	Razem	3.972.800,00	138.244,91	3,48

Dochody z tytułu dotacji celowych przewiduje się w II półroczu 2020 r.

DOTACJE CELOWE

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	Plan	Wykonanie	%
1. Administracja rządowa	62.775,00	31.148,00	49,62
2. Prowadzenie stałego rejestru wyborców	1.428,00	714,00	50,00
3. Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	20.278,00	20.278,00	100,00
4. Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.394.680,00	2.016.000,00	59,39
5. Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	17.634,00	12.500,00	70,89
6. Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi	20.520,00	10.000,00	48,73
7. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych	661.544,48	661.544,48	100,00
8. Karta Dużej Rodziny	400,00	400,00	100,00
9. Świadczenie wychowawcze – pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	8.097.170,00	4.831.065,00	59,66
10. Wynagrodzenie za sprawowanie opieki i obsługa tego zadania	2.740,00	2.740,00	100,00
11. Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	79.167,08	79.167,08	100,00
Razem:	12.358.336,56	7.665.556,56	62,03
Dotacje celowe na zadania własne bieżące gmin			
1. Ośrodek Pomocy Społecznej	38.487,00	20.723,78	53,85
2. Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	36.560,00	23.800,00	65,10
3. Posiłek w szkole i w domu	14.910,95	9.940,63	66,67
4. Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	30.000,00	30.000,00	100,00

5. Zasiłki stałe	28.081,00	25.600,00	91,16
6. Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach, w centrum integracji społecznej	3.213,00	2.270,00	70,65
7. Dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego	347.168,00	173.581,00	50,00
Razem:	498.419,95	285.915,41	57,37
Dotacje na realizację zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jst oraz pozostałe dotacje 1. Dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jst na współfinansowanie zadania: <ul style="list-style-type: none"> zakup sadzonek drzew miododajnych 	20.000,00	0,00	0,00
2. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące w zakresie wychowania przedszkolnego, w tym: <ul style="list-style-type: none"> Gmina Pakosław – 5.308,74 zł Gmina Milicz – 5.308,74 zł Gmina Rawicz – 2.654,37 zł Gmina Pępowo – 2.654,37 zł Gmina Kobylin – 2.654,37 zł 	60.000,00	18.580,59	30,97
Dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących gmin 1. Dotacja na usuwanie odpadów z folii rolniczych, siatki i sznurka do owijania balotów, opakowań po nawozach i typu Big Bag	100.000,00	0,00	0,00
Dotacje celowe na zadania bieżące w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy 1. Dotacja na zakup laptopów dla uczniów szkół podstawowych i szkoły średniej	165.000,00	165.000,00	100,00
Dotacje celowe na dofinansowanie inwestycji 1. Dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej do przebudowy drogi gruntowej w Janowie	150.000,00	0,00	0,00
2. Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE jako dofinansowanie projektu Budowa kanalizacji sanitarnej Szkaradowo – Ostoje w aglomeracji Jutrosin	3.697.500,00	0,00	0,00
Razem:	4.192.500,00	183.580,59	4,38

<u>SUBWENCJA OGÓLNA</u>				
1. Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego		9.856.133,00	6.065.312,00	61,54
2. Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin		3.854.363,00	1.927.182,00	50,00
Razem:		13.710.496,00	7.992.494,00	58,30

Zwiększenie planu dotacji zgodnie z zawiadomieniem Wojewody Wielkopolskiego w następujących rozdziałach:

801-80101-2030 kwota 12.000,00 zł (zakup nowości wydawniczych do biblioteki szkolnej)

852-85219-2010 kwota 2.741,00 zł (wynagrodzenie za sprawowanie opieki oraz obsługa tego zadania)

855-85504-2010 kwota 297.135,00 zł (program „Dobry start)

zostało wprowadzone do budżetu Gminy Jutrosin Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Jutrosin Nr 57/2020 z dnia 10 lipca 2020 r.

Dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10.500,00	2.521,75	24,02
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	10.500,00	2.521,75	24,02
		0690	Wpływy z różnych opłat	10.500,00	2.521,75	

Niskie wykonanie dochodów w stosunku do wartości planowanych wymaga analizy i wprowadzenia korekty w II półroczu 2020 r.

OGÓŁEM PLAN I WYKONANIE DOCHODÓW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
1.	Dotacje	17.049.256,51	8.135.052,56	47,72
2.	Subwencje	13.710.496,00	7.992.494,00	58,30
3.	Dochody własne	10.025.645,76	5.112.537,68	50,99
	Razem	40.785.398,27	21.240.084,24	52,08